



## PROGRAMA ANUAL DE AUDITORIA VIGENCIA 2024

### PRESENTACION

El Programa anual de auditorías para la empresa **ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE POPAYAN S. A. "ESP"**; tiene como finalidad principal establecer los objetivos a cumplir anualmente para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de operación, control y gobierno, con la inclusión de la formulación del Programa, elaboración de informes determinados por la ley, capacitaciones, auditorías internas a los procesos, actividades de asesoría y acompañamiento, asistencia a los comités de la sociedad, atención a entes de regulación, control y vigilancia, seguimiento a los planes de acción y mejoramiento, auditorias especiales o eventuales y situaciones imprevistas. Determinar las prioridades de la actividad de auditoría interna, siendo consistentes con los objetivos estratégicos de AAPSA ESP. con el propósito de: Evaluar la gestión de los 20 procesos de la Entidad y su conformidad con las disposiciones legales vigentes, así como los componentes establecidos en el Modelo Integrado de Planeación y Gestión (MIPG) "LEY 87 DE 1993", Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoria Interna y la Norma de Calidad NTC GP 1000:2009. Evaluar la eficacia, eficiencia y efectividad de los controles establecidos y el Modelo estándar de control interno MECl, el modelo Integrado de Planeación y Gestión MIPG no aplica para AAPSA ESP, en relación con su capacidad para garantizar la mitigación de los riesgos identificados, el cumplimiento de requisitos, metas y objetivos institucionales. Asesorar y establecer recomendaciones en relación al desempeño de planes, programas y procesos, con el fin de que se obtengan los resultados esperados, y de esta manera contribuir con el Mejoramiento Institucional. Lograr resultados de auditoría que permitan a la gerencia de la Empresa la toma de decisiones oportunas y Desarrollar las actividades del Cronograma, el cual está programado y autorizado por el señor Gerente **JOHN DIEGO PARRA TOBAR**, para realizar en la presente vigencia en cumplimiento del Plan de Acción y el programa de auditoria y elaborar los documentos soportes de trabajo correspondiente al Sistema de Control Interno en el periodo año 2024.

### Objetivo General del Programa:

Verificar que las operaciones, procedimientos, funciones y controles se desarrollen de conformidad con las normas internas y externas vigentes, para asegurar el cumplimiento de la misión, objetivos y metas institucionales.

### Objetivos Específicos:

**A.** Determinar el grado de conformidad de cada uno de los procesos de la sociedad con los requisitos legales y de requisitos de norma de calidad, norma interna o procedimiento adoptado.



**B.** Evaluar la eficacia de los procesos auditados en el logro de los objetivos institucionales, MIPG, Calidad.

**C.** Evaluar la capacidad de los procesos auditados para asegurar los requisitos del usuario, legales y reglamentarios.

**D.** Evaluar la importancia de los procesos en la implementación del Modelo Integrado de planeación y Gestión MIPG y los 5 componentes de Control Interno COSO.

### **Alcance del Programa:**

Aplica para evaluar la gestión administrativa y Financiera, técnica Operativa y comercial de los procesos estratégicos, Misionales y de soporte en AAPSA. E.S.P. cumplimiento a las normas prescritas por los entes de regulación, control y vigilancia competentes y las normas internacionales de información financiera (NIIF). Determinar si la entidad en desarrollo de los procesos cumple con las disposiciones legales que le son aplicables. Evaluar el grado de eficiencia y eficacia en el logro de los objetivos previstos y el manejo de los recursos disponibles. Evaluar en forma independiente y regular los sistemas de control interno MECI, Modelo Integrado de planeación y gestión y de gestión de calidad.

### **Criterios:**

La División de control interno a fin de mejorar y optimizar los procesos y los recursos para la realización de la evaluación independiente, ha definido unos criterios que pueden ser objeto de evaluación:

- ♣ Aplicación del ciclo PHVA en la formulación de su programa alineado entre los sistemas mecí y calidad.
- ♣ Modelo Integrado de Planeación y Gestión MIPG establecido: Identifica si el proceso a auditar cuenta con una Dimensión de mipg y cumplen con uno de los 16 políticas y líneas de defensa, que beneficie la administración de los recursos y el mejoramiento continuo de los procesos.
- ♣ Modelo Estándar de Control Interno (MECI, alineado al Sistema de Control Interno COSO: Análisis de los 5 componentes según ley 87 de 93, evaluar toda actividad ejecutada por los directivos y demás funcionarios orientada al logro de los resultados operacionales, económicos y sociales garantizando razonablemente el cumplimiento eficaz y eficiente de los objetivos y estrategias correlacionadas con el plan de gestión y resultados PGR, misión y visión.



- ♣ Normatividad aplicable: identifica si la dependencia, proceso o proyecto ha realizado sus actuaciones conforme a las normas jurídicas, regulación, administrativas y financieras internas y externas que le son aplicables.
- ♣ Control de Gestión: Determina la eficiencia y eficacia en la administración de los recursos, mediante la evaluación de los procesos y procedimientos, evaluación a planes de mejora y eficiencia de controles de los riesgos y la utilización de indicadores.
- ♣ Planeación: Es el examen que se realiza para establecer en qué medida se logran los objetivos y cumplen los planes, programas y proyectos adoptados en un periodo determinado y con el cumplimiento del Tablero de Planeación y el indicador único sectorial (IUS)
- ♣ Presupuesto (gastos e ingresos): Identifica el monto total del presupuesto que fue aprobado y ejecutado en una o varias vigencias de las distintas dependencias.
- ♣ Recursos: Evalúa el buen uso de los recursos asignados (bienes de carácter devolutivo).
- ♣ Resultados de auditorías anteriores: Se identifican las observaciones, no conformidades detectadas en auditorías realizadas ya sea por entes de control externo y/o auditorías de control interno.
- ♣ Investigaciones en curso: Verifica la existencia de investigaciones, procesos de responsabilidad fiscal, disciplinarios, administrativos y sancionatorios que se adelanten en la empresa en relación con el alcance de la auditoría.
- ♣ Quejas y denuncias: Identifica la información sobre quejas y denuncias relacionadas con el alcance de la auditoría.

#### **Recursos:**

- Humanos: Equipo de trabajo de la División de Control interno.
- Financieros: Presupuesto asignado por determinar para la vigencia
- Tecnológicos: Equipos de cómputo, sistemas de información, sistemas de redes y correo electrónico de la dependencia.



TÍTULO DE LA AUDITORIA	PROCESOS				Auditor Líder	Equipo Auditor	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Responsable: Líder de proceso auditado
	Estratégico	Misional	Soporte	Evaluación y Control															
<b>Auditorías a Procesos</b>																			
Gerencia Estrategia	y	x			Henry Díaz Olaya - Jefe de Control Interno	Auditor 2 y 3		x	x						x		x		Abog: John Diego Parra Tobar
Planeación Corporativa		x			Henry Díaz Olaya - Jefe de Control Interno	Auditor 2 y 3		x	x			x		x					Econ: Jeiver Tapia Cifuentes
Control de Gestión			x		Henry Díaz Olaya - Jefe de Control Interno	Auditor 3,4 y 5		x	x		x		x		x				ESP: Henry Díaz Olaya
Planeación Operativa			x		Henry Díaz Olaya - Jefe de Control Interno	Auditor 2,3 y 4		x	x		x	x	x		x		x		Ing: Paola Montenegro Arboleda
Manejo de Cuenca y Gestión Ambiental			x		Henry Díaz Olaya - Jefe de Control Interno	Auditor 2 y 3		x	x		x		x		x	x	x		
Captación, Control de la Producción y Producción de Agua.			x		Henry Díaz Olaya - Jefe de Control Interno	Auditor 3 y 5	x		x			x	x		x	x	x	x	Ing: Mauricio Ramírez
Distribución de Agua			x		Henry Díaz Olaya - Jefe de Control Interno	Auditor 2,3 y 4		x											Ing: Jorge Palechor Palechor
Recolección y Transporte	y		x		Henry Díaz Olaya - Jefe de Control Interno	Auditor 2,3 y 4								x					Ing: Juan Bernardo Kimmel Muñoz
Gestión Financiera y Servicios Logísticos				x	Henry Díaz Olaya - Jefe de Control Interno	Auditor 2 y 3					x								Abog: Luis Fernando Mera Figueroa
Facturación y Cobranzas	y			x	Henry Díaz Olaya - Jefe de Control Interno	Auditor 2 y 3						x							
Control de Perdidas no Técnicas				x	Henry Díaz Olaya - Jefe de Control Interno	Auditor 2 y 3						x							Ing: Álvaro Antonio Bacca Guzmán
Atención al Usuario				x	Henry Díaz Olaya - Jefe de Control Interno	Auditor 2,3,4 y 5	x		x		x				x	x	x		Abog: Oscar Mauricio Paz
Gestión Talento Humano				x	Henry Díaz Olaya - Jefe de Control Interno	Auditor 2 y 3		x		x		x		x			x		Econ: Martha Elena Buchelli
Gestión Jurídica				x	Henry Díaz Olaya - Jefe de Control Interno	Auditor 2 y 3		x		x		x			x		x	x	Abog: Claudia Delgado





Gestión Informática			x	Henry Díaz Olaya - Jefe de Control Interno	Auditor 2 y 3		x	x	x	x	x			x	x	x	x	Ing Sist: Carlos Andres Silva	
Gestión del Riesgo			x	Henry Díaz Olaya - Jefe de Control Interno	Auditor 2 y 3	x						x						Ing Ind: Alex Ortega	
Defensa Judicial			x	Henry Díaz Olaya - Jefe de Control Interno	Auditor 2 y 3													Comité de Conciliación y Abog. Claudia Delgado	
Modelo Integrado de Planeación y Gestión (MIPG)			x	Henry Díaz Olaya - Jefe de Control Interno	Auditor 2,3,4,5			x		x			x					Econ: Jeiver Tapia Cifuentes	
Gestión de Calidad			x	Henry Díaz Olaya - Jefe de Control Interno	Auditor 2 y 3	x						x						Ing Ind: Alex Ortega	
Gestión Aplicativos Secop y Sia Observa				Henry Díaz Olaya - Jefe de Control Interno	Auditor 2 y 3	x						x						Abog: Claudia Delgado	
Seguimiento a planes de Mejoramiento			x	Henry Díaz Olaya - Jefe de Control Interno	Auditor 2 y 3	x			x			x						Jefe de Control Interno	
Seguimiento a planes de Mejoramiento			x	Henry Díaz Olaya - Jefe de Control Interno	Auditor 2 y 3	x			x			x						Jefe de Control Interno	
<b>Auditorías Especiales</b>																			
Auditoría Especial 1. visita a lugares de ejecución de obra pública vigencia 2023 y 2024				Henry Díaz Olaya - Jefe de Control Interno	Audidores: Faver Guillermo Muñoz, Daniel Fernando Bravo M., Alejandra Agredo, Apoyo Profesional y Carlos Bravo		x	x										Subgerente de Planeación y Estudio	
Auditoría Especial 2. visita a lugares de ejecución de obra pública vigencia 2023 liquidados				Henry Díaz Olaya - Jefe de Control Interno	Audidores: Faver Guillermo Muñoz, Daniel Fernando Bravo M., Alejandra Agredo, Apoyo Profesional y Carlos Bravo												x	x	Subgerente de Planeación y Estudio



Informes de Ley														
IDENTIFICACION DEL INFORME	Fundamento Normativo	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Responsable: Lider de proceso auditado
		Informe Ejecutivo Anual Evaluación del Sistema de Control Interno de cada vigencia.	Decreto 1599 de 2005, decreto 2913 de 2007, decreto 4445 de 2008, ley 87 de 1993, decreto 2145 de 1999, Circular Externa No. 100-009 de 2013 DAFP, Decretos 648,1499 de 2017		x									
Informes Institucionales y Planes Estratégicos, pagina web	Decreto 612 de 2018	x												Jefe de Control Interno
Informes Parametrizados semestrales de Control Interno.	ley 1474 de 2011	x						x						Jefe de Control Interno
Informe sobre posibles actos de corrupción.	ley 1474 de 2011		x		x		x		x		x		x	Jefe de Control Interno
Informe implementación del Modelo Integrado de Planeación y Gestión MIPG	Decreto 1499 de 2017		x		x		x		x		x		x	Jefe de Control Interno
Informe Control Interno Contable.	Resolución 357 de 2008		x											Jefe de Control Interno
Rendición de cuentas al comité de gerencia Ampliado, Sistema de Rendición Electrónica de Cuenta e Informes SIA".	Resolución Orgánica 6289 de 2011		x											Jefe de Control Interno
Informe avance al plan de mejoramiento	ley 87 de 1993, Resolución orgánica 6289 de 2011		x											Jefe de Control Interno
Informe sobre las quejas, sugerencias y reclamos.	ley 1474 de 2011						x						x	Jefe de Control Interno
Informe de evaluación Institucional por dependencias	ley 87 de 1993, circular 04 de 2005, Ley 909 de 2004						x						x	Jefe de Control Interno
Informe Derechos de Autor Software	Circular 17 del 01 de junio de 2011, Directiva presidencial 01 de 1999 y 02 de 2002, circular 04 del 22 de diciembre de 2006			x										Jefe de Control Interno
Seguimiento y evaluación al Sistema de Defensa Jurídica y de Procesos Legales	ley 489 de 1998			x			x			x			x	Jefe de Control Interno
Seguimiento a la Gestión de Cartera y cuentas por cobrar.	Ley 901 de 2004, Resolución No. 531 del 2009 CGN						x						x	Jefe de Control Interno



Seguimiento a los Mapas de Riesgos de Corrupción.	ley 1474 de 2011,		x				x			x			Jefe de Control Interno
Seguimiento a las Funciones del Comité de Conciliaciones.	Decreto 1716 de 2009, Decreto 690 de 2011, Resolución 1294 de 2012, Decreto 654 de 2011			x			x			x		x	Jefe de Control Interno
Seguimiento a la Valoración de los nuevos Pasivos contingentes y la Actividad Litigiosa de AAPSA ESP.	ley 819 de 2003						x						Jefe de Control Interno
Seguimiento a la Racionalización de Trámites y Rendición de cuentas integrada al Municipio de Popayán.	Ley 489 de 1998					x				x			Jefe de Control Interno
Seguimiento a los procesos contractuales publicados en la plataforma del SECOP.	Ley 87 de 1993, ley 80 de 1993.			x			x			x		x	Jefe de Control Interno
Seguimiento y Evaluación a la Implementación del Sistema de Gestión de Calidad	ley 872 del 30 de diciembre de 2003, Decreto 4110 del 09 de diciembre de 2004, Circular 06 de junio 27 de 2005, ordenanza departamental 84 de 2011	x				x				x			Jefe de Control Interno
Seguimiento al Sistema Único de Información SUI de la SSPD	circular 04 del 01 de octubre de 2003 y decreto 1145 de 2004 DAFF			x					x			x	Jefe de Control Interno

#### Asistencia a Comités (interinstitucionales e institucionales)

Coordinador de Control Interno y Directivo de Calidad	De conformidad con las convocatorias que se realicen a través de la Agenda Institucional Formulada por la Secretaria General y Gerencia.											Jefe de Control Interno, Subgerente de Planeación y Estudios
Gobierno Digital	De conformidad con las convocatorias que se realicen a través de la Agenda Institucional Formulada por la Secretaria General y Gerencia.											Secretaria General
Administrativo y Financiero, Cartera y de Compras y Adquisiciones	De conformidad con las convocatorias que se realicen a través de la Agenda Institucional Formulada por la Secretaria General y Gerencia.											Subgerente Administrativa y financiera
De Conciliación	De conformidad con las convocatorias que se realicen a través de la Agenda Institucional Formulada por la Secretaria General y Gerencia.											Secretario de Gobierno
De Gerencia Reducido	De conformidad con las convocatorias que se realicen a través de la Agenda Institucional Formulada por la Secretaria General y Gerencia.											Secretaria General
De Gerencia Ampliado Rendición de cuentas	De conformidad con las convocatorias que se realicen a través de la Agenda Institucional Formulada por la Secretaria General y Gerencia.											Jefe de Planeación

#### JORNADAS DE CAPACITACIÓN

CAPACITACION	OBSERVACIONES	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Responsable de la capacitación
Inducción	Se capacitará al personal contratista adscrito a la oficina de control interno en los procesos propios de la oficina			x	x									Jefe de Control Interno

